Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
(ООО «СТУДИЯ 44»)
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации ООО «СТУДИЯ 44» ИНН 7841079548

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - выполнение работ, связанных с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора, ОКВЭД: 71.12.1, архитектурная деятельность код по ОКВЭД: Деятельность в области архитектуры код 71.11; Инженерные изыскания в строительстве код по ОКВЭД 71.12.45

1.1.1. Форма собственности: частная.

1.1.2. Дата регистрации 04.12.2018г. Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования.

1.1.3. Уставный капитал Общества составлял 100 000 (Сто тысяч) рублей. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.1.4. Состав участников Общества

На 31.12.2025г. участниками Общества являются следующие физические лица:

-Гражданин Российской Федерации Явейн Никита Игоревич, владеющий долей в размере 80% уставного капитала, номинальная стоимость доли – 80 000,00 руб.
-Гражданка Российской Федерации Выговская Людмила, владеющая долей в размере 15% уставного капитала, номинальная стоимость доли – 15 000,00 руб. (Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек);
- Гражданка Российской Федерации Соколова Ксения Павловна, владеющая долей в размере 5% уставного капитала, номинальная стоимость доли – 5 000,00 руб. (Пять тысяч рублей 00 копеек).

1.1.5. Лицензии на осуществление деятельности, товарные знаки

Осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации ведется Обществом на основании Лицензии № Регистрационный номер лицензии: МКРФ 23485; номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: Л040-00103-00/00653521. Дата предоставления лицензии: 01.06.2023

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация "Гильдия архитекторов и инженеров Петербурга", регистрационный номер члена саморегулируемой организации П-073-007841079548-0131, дата регистрации 19.09.2011 (подготовка проектной документации в отношении объектов капитального строительства), что подтверждается выпиской из реестра членов Саморегулируемой организации Ассоциация "Гильдия архитекторов и инженеров Петербурга.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Среднесписочная численность работающих сотрудников	66	64

1.2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами

бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с учетом применения программы 1С: Предприятия Версия 8.3, ЗУП 3.1.

Ответственным лицом за составление исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в отчетном периоде является – Генеральный директор Иванов Григорий Владиславович.

1.2.1. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

С 2025 года Организация отказалась от применения Упрощенной системы налогообложения и применяет ОСНО.

1.2.2. Организация относится Субъектам Малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Предприятие применяет
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

1.3. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

1.3.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

1.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.3.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

1.4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

1.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

1.4.3. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.5. Учетная политика. Запасы

1.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

1.5.2. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

1.5.3. Незавершенное производство

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется в разрезе объектов и договоров с заказчиками Общества и отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат, состоящим из стоимости выполненных работ в разрезе договоров.

1.6. Учетная политика. Доходы и расходы

1.6.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере выполнения работ на основании двухсторонних подписанных актов выполненных работ с заказчиком. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет доходов ведется с разделением по ставкам НДС: 22%, не облагаемые НДС.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности учитываются в составе прочих доходов.

К прочим доходам относятся:

-полученные проценты по договорам с кредитными организациями по размещенным депозитам, полученным процентам на остаток денежных средств на счетах;

- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества;

- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности);

- прочие доходы (штрафы, пени, неустойки)

Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением проектных работ:

- материальные расходы (затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);

- на оплату труда персонала, занятого в производственном процессе, включая страховые взносы;

- на амортизацию основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;

- прочие.

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- по оплате труда административно-управленческого персонала;

- по аренде офисных помещений;

- на участие в выставках, рекламные расходы;

- прочие управленческие расходы.

Расходы Общества в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления и отражаются на основании первичных документов.

Общество формирует остатки по незавершенному производству, которые представляют собой накопленные суммы прямых затрат, связанных с выполнением работ по объектам до сдачи результата выполненных работ заказчику.

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности, без НДС, тыс. руб.

1	Наименование показателя		2025г.	2024г.
	Выручка, без учета НДС, от основных видов деятельности, всего:	Стр.2110	141 552	188 983
	в т.ч. по проектной деятельности		141 552	188 983
2	Себестоимость (тыс. руб.)	Стр.2120	(106 788)	(133 824)
	в т.ч. по проектной деятельности		(106 788)	(133 824)
3	Управленческие расходы	Стр.2220	(26 454)	(25 842)
4	Прибыль (убыток) от продаж	Стр.2200	8 310	29 317
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	Стр.2300	8 513	28 126
6	Чистая прибыль (убыток)	Стр.2400	3 499	24 268
7	Рентабельность продаж (стр.4: стр.1)		9,75	15,5
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр.5: стр.1)		6,0	14,8

Расходы по обычным видам деятельности отражены по стр.2120 Отчета о Финансовых результатах и стр.2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32	759
Затраты на оплату труда	98 890	82 760
Отчисления на социальные нужды	18 996	14 767
Амортизация	2 066	1 914
Прочие затраты	17 034	51 051
Итого по элементам	137 018	151 250
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 776)	8 416
Итого расходы по обычным видам деятельности	133 242	159 666

Текущий налог на прибыль (стр.2411) определен по итогам налогового периода, исходя из действующей ставки 25% и налоговой базы, сформированной за отчетный год.

1.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Страхование имущественное (страховки по автомобилям), страхование для СРО и страхование добровольное медицинское учитываются в бухгалтерском учете равномерно, исходя из срока, указанного в страховом полисе.

1.8. Прочее

Общество ведет раздельный учет НДС по входящим операциям.

НДС по входящим товарам, работам, услугам, относящимся одновременно и к облагаемым, и к необлагаемым операциям, предъявляется к вычету пропорционально доли облагаемых и не облагаемых НДС доходов.

В случае, если услуги, товары полностью относятся к деятельности, не облагаемой НДС, входящий НДС не принимается к вычету и учитывается в составе расходов Общества (п. 4 ст. 170 НК), независимо от доли расходов на эти сделки.

В 2025 году Общество не использует свое право принятия к вычету полной суммы входящего НДС в связи с изменением НК РФ, согласно которому, если расходы по необлагаемой деятельности составляют менее 5%, то НДС по смешанным расходам можно полностью принимать к вычету (Федеральный закон от 27.11.17 № 335-ФЗ).

1.8.2. Исправление ошибок

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разделом III ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и закреплены в

Учетной политике.

В связи с отказом от УСН организация и применением ОСНО доплачен налог на прибыль по прибылям и убыткам выявленных в отчетном году (2025) за 2024г. По переходной базе дебиторов и кредиторов на 01.01.2025 год.

В налоговом учете организации, начисленные, но не оплаченные в период применения УСН, при переходе на общий режим налогообложения были учтены в составе внереализационных доходов на основании пункта 10 статьи 250 НК РФ, как доходы прошлых лет (налоговых периодов), выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде (письмо Минфина РФ от 23.10.2006 № 03-11-05/237). Таким образом, для целей налогового учета доход от выполненных работ, оказанных услуг в периоде применения УСН учитывается уже в периоде применения общей системы налогообложения. Следовательно, после перехода на ОСНО вне зависимости от факта поступления денежных средств, в налоговом учете отражен доход, сумма которого равна стоимости выполненных работ (оказанных услуг) в периоде применения УСН.
В Налоговом учете организации, учет расходов в период применения УСН, при переходе на общий режим налогообложения были учтены в составе внереализационных расходов на основании статьи 250 НК РФ, как расходы прошлых лет (налоговых периодов), выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде. Таким образом, для целей налогового учета данные расходы по полученным работам, оказанным услуг в периоде применения УСН учитывается уже в периоде применения общей системы налогообложения и отражены в налоговом учете, как «убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем периоде»
Поэтому в 2025 году доходы и расходы по отчету о финансовых результатах в бухгалтерском учете и Налоговой декларацией по прибыли не совпадают.

1.9. Финансовые вложения

Они состоят из краткосрочных банковских депозитов и выданных краткосрочных займов

Финансовые вложения	Сумма, тыс. руб. 2025г	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Отклонение 2025 к 2024 (+/-)
В т.ч. депозитные счета	-	16 000	-16 000

2.0. Расчеты по налогам.

Общество в 2025 году перечислило следующие налоги и взносы во внебюджетные фонды:

Наименование налога/внебюджетного фонда	Сумма, тыс. руб. 2025г	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Отклонение 2025 к 2024 (+/-)
Налогу УСН (Доходы)	-	3 858	-3 858
Налог на прибыль	4 593	-	+4 593
НДС	19 579	-	+19 579
НДФЛ	16 024	10738	+5 286
Внебюджетные фонды	18 996	14766	+4 230
НДФЛ	16 024	10738	+5 286
Итого	75 216	40 100	+35 116

3.0. Прибыль

Чистая прибыль (убыток) за 2025 снизилась по сравнению с 2024 годом в связи с переходом на общую систему налогообложения с Упрощенной системы налогообложения и возрастанием налоговой нагрузки на 53%, а также снижением выручки на 25%.

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный за отчетный период, отражен за минусом причитающихся налогов и иных аналогичных обязательных платежей, с учетом разниц

между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, в соответствии с ПБУ 18/02. Расчет показателей по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в стоимости активов и обязательств

Год	2023	2024	2025
Величина ЧА, тыс. руб. (стр. 1300)	34 268	58 636	40 135

Генеральный директор (подпись) Иванов Г.В.

23 марта 2026 (дата подписания отчетности)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
(ООО «СТУДИЯ 44»)
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации ООО «СТУДИЯ 44» ИНН 7841079548

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - выполнение работ, связанных с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора, ОКВЭД: 71.12.1, архитектурная деятельность код по ОКВЭД: Деятельность в области архитектуры код 71.11; Инженерные изыскания в строительстве код по ОКВЭД 71.12.45

1.1.1. Форма собственности: частная.

1.1.2. Дата регистрации 04.12.2018г. Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования.

1.1.3. Уставный капитал Общества составлял 100 000 (Сто тысяч) рублей. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.1.4. Состав участников Общества

На 31.12.2025г. участниками Общества являются следующие физические лица:

-Гражданин Российской Федерации Явейн Никита Игоревич, владеющий долей в размере 80% уставного капитала, номинальная стоимость доли – 80 000,00 руб.
-Гражданка Российской Федерации Выговская Людмила, владеющая долей в размере 15% уставного капитала, номинальная стоимость доли – 15 000,00 руб. (Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек);
- Гражданка Российской Федерации Соколова Ксения Павловна, владеющая долей в размере 5% уставного капитала, номинальная стоимость доли – 5 000,00 руб. (Пять тысяч рублей 00 копеек).

1.1.5. Лицензии на осуществление деятельности, товарные знаки

Осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации ведется Обществом на основании Лицензии № Регистрационный номер лицензии: МКРФ 23485; номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: Л040-00103-00/00653521. Дата предоставления лицензии: 01.06.2023

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация "Гильдия архитекторов и инженеров Петербурга", регистрационный номер члена саморегулируемой организации П-073-007841079548-0131, дата регистрации 19.09.2011 (подготовка проектной документации в отношении объектов капитального строительства), что подтверждается выпиской из реестра членов Саморегулируемой организации Ассоциация "Гильдия архитекторов и инженеров Петербурга.

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Среднесписочная численность работающих сотрудников	66	64

1.2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами

бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с учетом применения программы 1С: Предприятия Версия 8.3, ЗУП 3.1.

Ответственным лицом за составление исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в отчетном периоде является – Генеральный директор Иванов Григорий Владиславович.

1.2.1. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

С 2025 года Организация отказалась от применения Упрощенной системы налогообложения и применяет ОСНО.

1.2.2. Организация относится Субъектам Малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Предприятие применяет
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

1.3. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

1.3.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

1.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.3.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

1.4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

1.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

1.4.3. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.5. Учетная политика. Запасы

1.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

1.5.2. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

1.5.3. Незавершенное производство

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется в разрезе объектов и договоров с заказчиками Общества и отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат, состоящим из стоимости выполненных работ в разрезе договоров.

1.6. Учетная политика. Доходы и расходы

1.6.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере выполнения работ на основании двухсторонних подписанных актов выполненных работ с заказчиком. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет доходов ведется с разделением по ставкам НДС: 22%, не облагаемые НДС.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности учитываются в составе прочих доходов.

К прочим доходам относятся:

-полученные проценты по договорам с кредитными организациями по размещенным депозитам, полученным процентам на остаток денежных средств на счетах;

- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества;

- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности);

- прочие доходы (штрафы, пени, неустойки)

Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением проектных работ:

- материальные расходы (затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);

- на оплату труда персонала, занятого в производственном процессе, включая страховые взносы;

- на амортизацию основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;

- прочие.

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- по оплате труда административно-управленческого персонала;

- по аренде офисных помещений;

- на участие в выставках, рекламные расходы;

- прочие управленческие расходы.

Расходы Общества в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления и отражаются на основании первичных документов.

Общество формирует остатки по незавершенному производству, которые представляют собой накопленные суммы прямых затрат, связанных с выполнением работ по объектам до сдачи результата выполненных работ заказчику.

Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности, без НДС, тыс. руб.

1	Наименование показателя		2025г.	2024г.
	Выручка, без учета НДС, от основных видов деятельности, всего:	Стр.2110	141 552	188 983
	в т.ч. по проектной деятельности		141 552	188 983
2	Себестоимость (тыс. руб.)	Стр.2120	(106 788)	(133 824)
	в т.ч. по проектной деятельности		(106 788)	(133 824)
3	Управленческие расходы	Стр.2220	(26 454)	(25 842)
4	Прибыль (убыток) от продаж	Стр.2200	8 310	29 317
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	Стр.2300	8 513	28 126
6	Чистая прибыль (убыток)	Стр.2400	3 499	24 268
7	Рентабельность продаж (стр.4: стр.1)		9,75	15,5
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр.5: стр.1)		6,0	14,8

Расходы по обычным видам деятельности отражены по стр.2120 Отчета о Финансовых результатах и стр.2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32	759
Затраты на оплату труда	98 890	82 760
Отчисления на социальные нужды	18 996	14 767
Амортизация	2 066	1 914
Прочие затраты	17 034	51 051
Итого по элементам	137 018	151 250
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 776)	8 416
Итого расходы по обычным видам деятельности	133 242	159 666

Текущий налог на прибыль (стр.2411) определен по итогам налогового периода, исходя из действующей ставки 25% и налоговой базы, сформированной за отчетный год.

1.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Страхование имущественное (страховки по автомобилям), страхование для СРО и страхование добровольное медицинское учитываются в бухгалтерском учете равномерно, исходя из срока, указанного в страховом полисе.

1.8. Прочее

Общество ведет раздельный учет НДС по входящим операциям.

НДС по входящим товарам, работам, услугам, относящимся одновременно и к облагаемым, и к необлагаемым операциям, предъявляется к вычету пропорционально доли облагаемых и не облагаемых НДС доходов.

В случае, если услуги, товары полностью относятся к деятельности, не облагаемой НДС, входящий НДС не принимается к вычету и учитывается в составе расходов Общества (п. 4 ст. 170 НК), независимо от доли расходов на эти сделки.

В 2025 году Общество не использует свое право принятия к вычету полной суммы входящего НДС в связи с изменением НК РФ, согласно которому, если расходы по необлагаемой деятельности составляют менее 5%, то НДС по смешанным расходам можно полностью принимать к вычету (Федеральный закон от 27.11.17 № 335-ФЗ).

1.8.2. Исправление ошибок

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разделом III ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" и закреплены в

Учетной политике.

В связи с отказом от УСН организация и применением ОСНО доплачен налог на прибыль по прибылям и убыткам выявленных в отчетном году (2025) за 2024г. По переходной базе дебиторов и кредиторов на 01.01.2025 год.

В налоговом учете организации, начисленные, но не оплаченные в период применения УСН, при переходе на общий режим налогообложения были учтены в составе внереализационных доходов на основании пункта 10 статьи 250 НК РФ, как доходы прошлых лет (налоговых периодов), выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде (письмо Минфина РФ от 23.10.2006 № 03-11-05/237). Таким образом, для целей налогового учета доход от выполненных работ, оказанных услуг в периоде применения УСН учитывается уже в периоде применения общей системы налогообложения. Следовательно, после перехода на ОСНО вне зависимости от факта поступления денежных средств, в налоговом учете отражен доход, сумма которого равна стоимости выполненных работ (оказанных услуг) в периоде применения УСН.
В Налоговом учете организации, учет расходов в период применения УСН, при переходе на общий режим налогообложения были учтены в составе внереализационных расходов на основании статьи 250 НК РФ, как расходы прошлых лет (налоговых периодов), выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде. Таким образом, для целей налогового учета данные расходы по полученным работам, оказанным услуг в периоде применения УСН учитывается уже в периоде применения общей системы налогообложения и отражены в налоговом учете, как «убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем периоде»
Поэтому в 2025 году доходы и расходы по отчету о финансовых результатах в бухгалтерском учете и Налоговой декларацией по прибыли не совпадают.

1.9. Финансовые вложения

Они состоят из краткосрочных банковских депозитов и выданных краткосрочных займов

Финансовые вложения	Сумма, тыс. руб. 2025г	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Отклонение 2025 к 2024 (+/-)
В т.ч. депозитные счета	-	16 000	-16 000

2.0. Расчеты по налогам.

Общество в 2025 году перечислило следующие налоги и взносы во внебюджетные фонды:

Наименование налога/внебюджетного фонда	Сумма, тыс. руб. 2025г	Сумма, тыс. руб. 2024г.	Отклонение 2025 к 2024 (+/-)
Налогу УСН (Доходы)	-	3 858	-3 858
Налог на прибыль	4 593	-	+4 593
НДС	19 579	-	+19 579
НДФЛ	16 024	10738	+5 286
Внебюджетные фонды	18 996	14766	+4 230
НДФЛ	16 024	10738	+5 286
Итого	75 216	40 100	+35 116

3.0. Прибыль

Чистая прибыль (убыток) за 2025 снизилась по сравнению с 2024 годом в связи с переходом на общую систему налогообложения с Упрощенной системы налогообложения и возрастанием налоговой нагрузки на 53%, а также снижением выручки на 25%.

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный за отчетный период, отражен за минусом причитающихся налогов и иных аналогичных обязательных платежей, с учетом разниц

между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, в соответствии с ПБУ 18/02. Расчет показателей по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в стоимости активов и обязательств

Год	2023	2024	2025
Величина ЧА, тыс. руб. (стр. 1300)	34 268	58 636	40 135

Генеральный директор _____ (подпись) Иванов Г.В.

23 марта 2026 (дата подписания отчетности)